|  |  |
| --- | --- |
| **DENOMINACIÓN:** | Taller No. 11 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS |
| **NOMBRE Y CÓDIGO DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN:** | TÉCNICO EN CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS – 133146 V3 |
| **IDENTIFICACIÓN DEL TALLER** | Guía de aprendizaje AA11   * **Fase:** Ejecución   **Actividad de Proyecto:** (AP5) Aplicar criterios de reconocimiento y medición en los hechos económicos de acuerdo con normativa y políticas contables.  **Actividad de Aprendizaje:** (AA11) Aplicar técnicas de reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros, debidamente soportado con base a la normativa, las políticas contables, de atención al cliente, de protección ambiental y el respeto a la dignidad humana. |
| **DURACIÓN ESTIMADA HORAS Y FECHA DE ENTREGA:** | **Duración:** Veinticinco (25) horas  **Fecha Entrega:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **MODALIDAD DEL TRABAJO:** | Escolar y desescolarizada |
| **AMBIENTE DE FORMACIÓN:** | Aula de Formación |
| **MATERIALES DE FORMACIÓN:** | Computador, marcadores borrables, borrador tablero, esferos negros, lápiz negro, resmas papel blanco carta. |

1. **OBJETIVO(S)**

* Realizar el reconocimiento y medición inicial de los activos y pasivos financieros de la unidad didáctica creada.
* Elaborar tablas de amortización y demás información relevante para el reconocimiento posterior de los activos y pasivos financieros de la unidad didáctica creada.
* Diligenciar los documentos y soportes contables y no contables requeridos para la formalización de los activos y pasivos financieros de la unidad didáctica creada.
* Realizar el reconocimiento y medición posterior de los activos y pasivos financieros de la unidad didáctica creada.

1. **CONCIENCIACIÓN**

Luego de realizar las actividades de aprendizaje enunciadas en la guía No. 11 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS, es importante implementar el saber – saber dentro de su proyecto formativo teniendo en cuenta su actividad económica y los diferentes conceptos relacionados en el material de apoyo.

Por lo tanto, lo invitamos a que a través de los conocimientos apropiados hasta este momento desarrolle las actividades enunciadas en este taller que le permitirá reforzar sus habilidades en el reconocimiento y medición de los activos y pasivos que por sus características deben revelarse dentro de los elementos de los estados financieros definidos como instrumentos financieros.

1. **DESCRIPCIÓN DEL TALLER**

Estimado aprendiz:

Desarrolle las siguientes actividades en su proyecto formativo aplicándolas sobre su unidad didáctica creada. No olvide guardar sus evidencias en el portafolio grupal.

1. **Préstamo Bancario:**
2. Diligencie los formatos requeridos para solicitar un préstamo en el banco en el que tiene la cuenta corriente (Solicitud del préstamo, Pagaré). El préstamo debe contener las siguientes características:

|  |  |
| --- | --- |
| Tipo de Préstamo | Préstamo Libre Inversión |
| Valor del Préstamo | $ 70.000.000 |
| Fecha Inicio Préstamo | 01 de Octubre de 20XX |
| Plazo Amortización | 2 años (24 Meses) |
| Periodicidad de Pago | Pago Mensual |
| Interés a pagar | 9% Efectiva Anual |

1. Realice el reconocimiento y medición inicial del préstamo y diligencie los soportes correspondientes (tabla de amortización con cuota fija, Nota crédito bancaria)
2. Con la tabla de amortización, realice el reconocimiento y medición de las cuotas de amortización del préstamo del Mes de Octubre y Noviembre de 20XX, y diligencie los soportes correspondientes (Nota débito bancaria, comprobante de egreso).
3. **Cuenta por Cobrar:**
4. Gestione un préstamo a empleado para cubrir gastos médicos de un familiar y diligencie los soportes correspondientes (Libranza):

|  |  |
| --- | --- |
| Valor del Préstamo | $ 18.500.000 |
| Fecha Inicio Préstamo | 01 de Octubre de 20XX |
| Plazo Amortización | 1.5 años (18 Meses) |
| Periodicidad de Pago | Pago Mensual |
| Interés a pagar | 15% Efectiva Anual (Tasa Equivalente a Mercado) |

1. Efectúe el reconocimiento y medición inicial del préstamo otorgado y diligencie los soportes correspondientes (tabla de amortización con cuota fija, cheque, comprobante de egreso)
2. Realice el reconocimiento y medición de las cuotas de amortización del préstamo de los meses de Octubre y Noviembre, y diligencie los soportes correspondientes (Recibo de caja, consignación entregada por el trabajador)
3. **Cuenta por Pagar:**
4. Gestione la documentación para la compra de papelería para la empresa con las siguientes condiciones (Factura de venta de la papelería, nota de contabilidad, comprobante de contabilidad):

|  |  |
| --- | --- |
| Valor de la papelería | $ 98.000.000 + IVA |
| Fecha compra de la Papelería | 01 de Octubre de 20XX |
| Fecha Inicio Uso de la Papelería | 01 de Octubre de 20XX |
| Plazo Amortización Diferido | 1 año y medio (18 Meses) |
| Descuento Condicionado | Si se paga antes de 30 días al vendedor, nos dará un descuento del 1,5% sobre el valor de la compra sin incluir el IVA. |
| Fecha Pago de la deuda | Se paga la totalidad de la deuda el 25 de Octubre de 20XX. |

1. Elabore el reconocimiento y medición inicial de la cuenta por pagar, teniendo en cuenta que el vendedor es Régimen Común y el comprador Gran Contribuyente auto-retenedor.
2. Determine el reconocimiento de la baja en cuentas del pasivo financiero, teniendo en cuenta que se aprovecha el descuento condicionado, adicionalmente gestione los soportes correspondientes (Cheque, comprobante de egreso, nota crédito comercial, consignación)
3. **ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS ACTIVAS**
4. Taller
5. Trabajo colaborativo
6. **INSTRUCCIONES PARA EL DESARROLLO Y ENTREGA DEL TALLER**

Estimados aprendices, en su formación hasta ahora ha conocido las actividades previas a la ejecución de los hechos económicos de las organizaciones, a continuación, podrá aplicar esos elementos en el manejo de los activos y pasivos financieros.

De acuerdo con la información entregada en la guía de aprendizaje, cada GAES deberá reunirse y efectuar el proceso de reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros solicitados en el presente taller, adicional al diligenciamiento de los soportes contables y no contables involucrados en los hechos económicos relacionados.

1. **EVIDENCIAS O ENTREGABLES ASOCIADOS AL TALLER**
2. Entregar el proceso de reconocimiento y medición de los siguientes hechos económicos en físico, organizado en el portafolio de evidencias del proyecto formativo:
   1. Préstamo Bancario
   2. Cuenta por Cobrar a Empleado
   3. Cuenta por pagar por papelería comprada como diferido
3. Entregar los soportes contables y no contables debidamente diligenciados correspondientes a las evidencias del entregable 1, en físico, organizados en el portafolio de evidencias del proyecto formativo.

***Elabore las actividades en computador o en el formato que se le indique en cada actividad y no olvide conservar las evidencias desarrolladas dentro de su portafolio individual y esté atento a la retroalimentación de su instructor y atienda las correcciones sugeridas.***

1. **GLOSARIO**
2. **ACTIVO FINANCIERO:** Es aquel recurso, que representa efectivo, el derecho a recibir una cantidad fija o variable pero fácilmente determinable de efectivo o una participación en el patrimonio de otra entidad. (Salazar Baquero, Salazar Baquero, & Marin Steevens, 2015)
3. **INSTRUMENTO FINANCIERO:** Es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. (Moya Moreno, 2015)
4. **VALOR RAZONABLE:** Es el precio por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre pares interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (IASB, 2015)
5. **REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS**

**BIBLIOGRAFÍA:**

* IASB. (2015). IFRS 13 Medición del Valor Razonable. En IASB, International Financial Reporting Standards 2014. IFRS Foundation.
* Moya Moreno, L. H. (2015). Manual de Politicas contables en la aplicación de NIIF para pymes. Bogotá: LEGIS.
* Salazar Baquero, C. A., Salazar Baquero, E. E., & Marin Steevens, J. A. (2015). Contabilidad Financiera para pequeñas y medianas empresas. Bogotá: Legis.

**WEBGRAFÍA:**

* Página Biblioteca SENA: <http://www.biblioteca.sena.edo.co>
* Página CTCP: <http://www.ctcp.gov.co/>
* Página IFRS Foundation: <http://www.ifrs.org/>
* Página Ministerio de Comercio, Industria y Turismo: <http://www.mincit.gov.co/>
* Página Superintendencia Financiera: <http://www.superfinanciera.gov.co>
* Página Superintendencia de sociedades: <http://www.supersociedades.gov.co>

1. **CONTROL DEL DOCUMENTO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Nombre** | **Cargo** | **Dependencia** | **Fecha** |
| **Autor (es)** | EDWARD FABIÁN ESCOVAR ÁLVAREZ | INSTRUCTOR | SENA - CSF - ARTICULACIÓN | 15/09/2017 |
| **Revisión** | CAROL HEGLETH GÓMEZ PAVA  RUTH CONSTANZA JIMÉNEZ CERQUERA | INSTRUCTOR  INSTRUCTOR | SENA - CSF – ARTICULACIÓN  SENA - CSF - ARTICULACIÓN | 13/10/2017  13/10/2017 |
| **Aprobación** |  |  |  |  |

1. **CONTROL DE CAMBIOS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Nombre** | **Cargo** | **Dependencia** | **Fecha** | **Razón del Cambio** |
| **Autor (es)** |  |  |  |  |  |
| **Revisión** |  |  |  |  |  |
| **Aprobación** |  |  |  |  |  |